

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE**

**DECIZIA Nr. 54 _____
din _____ 2007**

privind solutionarea contestatiei formulata de
Cabinetul medical individual X din ...
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ...
sub nr. .../ 08.10.2007

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a municipiului ... prin adresa nr. .../ 05.10.2007 cu privire la contestatia formulata de Cabinetul medical individual X din ... impotriva Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 20.08.2007 si a Deciziei de impunere nr. .../ 20.08.2007 privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/ sau intr-o forma de asociere.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organul de inspectie fiscala al Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... prin Decizia de impunere nr. .../ 20.08.2007 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 20.08.2007 privind plata la bugetul de stat a sumei totale de ... lei, reprezentand:

- ... lei - impozit pe venit;
- ... lei - majorari de intarziere aferente;
- ... lei - penalitati de intarziere.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 209(1)

lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

I. Prin contestatia formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 20.08.2007 si a Deciziei de impunere nr. .../ 20.08.2007, intocmite de organele de inspectie fiscala ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului ..., Cabinetul medical individual X aduce urmatoarele argumente:

- mentioneaza ca organul de control a stabilit ca nu a respectat prevederile art. 20 din Ordonanta Guvernului nr. 486/ 2000 utilizand in mod eronat regimul de amortizare accelerata pentru autoturismul achizitionat in anul 2002 fara sa comunice optiunea la organul fiscal;

- sustine ca a comunicat organului fiscal optiunea privind modalitatea de amortizare si aceasta se afla la dosarul personal de la sediul intimatei;

- considera ca a respectat dispozitiile legale in materie aplicabile anului 2002 cand Codul fiscal nu era in vigoare si in materie de calcul accesorii era in vigoare Ordonanta Guvernului nr. 11/ 1996.

In consecinta, solicita admiterea contestatiei si anulara in parte a Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 20.08.2007 si a Deciziei de impunere nr. .../ 20.08.2007 privind impozitul pe venit stabilit pe anul 2002.

II. Prin Decizia de impunere nr. .../ 20.08.2007 privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/ sau intr-o forma de asociere emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 20.08.2007, comunicate contribuabilei la data de 20.09.2007, organul de inspectie fiscala al Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... a constatat urmatoarele:

In anul 2002, Cabinetul medical individual X din ... a realizat venituri brute din activitatea de medicina generala in suma de ... lei.

Cu ocazia verificarilor efectuate, din cheltuielile totale inregistrate in evidenta contabila in suma de ... lei, organul de control a considerat nedeductibile la calculul venitului anual global impozabil pe anul 2002 diferenta in suma de ... lei dintre cheltuielile in suma de ... lei inregistrate cu amortizarea autoturismului ... utilizand regimul de amortizare accelerata si

cheltuielile cu amortizarea mijlocului fix calculate de organul fiscal folosind regimul linear in suma de ... lei, intrucat contribuabila nu a comunicat optiunea de a utiliza regimul de amortizare accelerata Directiei Generale a Finantelor Publice ... potrivit prevederilor pct. 20 din Hotararea Guvernului nr. 568/ 2000.

Luand in considerare constatările de mai sus, organul de control a recalculat impozitul pe venit pe anul 2002 stabilind in sarcina contribuabilei o diferenta de impozit pe venit de plata in suma de ... lei prin Decizia de impunere nr. .../ 20.08.2007 privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/ sau intr-o forma de asociere.

Pentru neplata la termen a diferentei de impozit pe venit pe anul 2002 organul de inspectie fiscala a calculat majorari de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

III. Avand in vedere cele constatate de organul de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Cabinetul medical individual X cu sediul in ..., str. ... nr. ..., functioneaza in baza Certificatului de inregistrare nr. .../ 30.06.1999 eliberat de Directia de Sanatate Publica a judetului ..., avand Codul de inregistrare fiscala ... incepand cu 01.01.2007 si CNP

Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte daca Cabinetul medical individual X datoreaza obligatiile fiscale in suma totala de ... lei reprezentand diferenta de impozit pe venit, majorari si penalitati de intarziere aferente, stabilite de organul de inspectie fiscala ca urmare a neadmiterii la deducere a cheltuielilor cu amortizarea unui autoturism, in conditiile in care contestatoarea a utilizat regimul de amortizare accelerata fara sa comunice aceasta optiune directiei generale a finantelor publice.

In fapt, Cabinetul medical individual X a achizitionat in regim de leasing financiar un autoturism marca ..., conform facturii nr. .../ 25.06.2002, pentru care in anul 2002 a inregistrat in evidenta contabila si a dedus la calculul impozitului pe venit cheltuieli cu amortizarea in suma totala de ... lei utilizand regimul de amortizare accelerata, pentru care nu a comunicat Directiei Generale a Finantelor Publice ... optiunea de a utiliza regimul de amortizare accelerata,

fata de amortizarea legal stabilita pe perioada august - decembrie 2002 in suma de ... lei rezultata din utilizarea regimului de amortizare liniara.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 10 alin.(1) lit. c) din Ordonanta Guvernului nr. 7/ 2001 privind impozitul pe venit, unde se mentioneaza:

"(1) In vederea determinarii venitului net ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile aferente deductibile, pentru cheltuieli se aplica urmatoarele reguli:

[...]

c) **cheltuielile** recunoscute ca **deductibile sunt cele aferente venitului**, in limitele prevazute de legislatia in vigoare, dupa caz. [...]. **Cheltuielile privind amortizarea sunt deductibile in conditiile in care calculul se efectueaza conform legislatiei in materie.**",

coroborate cu cele ale art. 3 alin. 2, art. 11 alin. 1 si art. 18 din Legea nr. 15/ 1994 privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale, republicata, care precizeaza ca:

"Art. 3. [...] - Sunt considerate mijloace fixe obiectul sau complexul de obiecte ce se utilizeaza ca atare si indeplineste cumulativ urmatoarele conditii:

a) are o valoare de intrare mai mare decat limita stabilita prin hotarare a Guvernului. Aceasta valoare poate fi actualizata anual, in functie de indicele de inflatie;

b) are o durata normala de utilizare mai mare de un an.

[...]

Art. 11. - **Amortizarea mijloacelor fixe se calculeaza incepand cu luna urmatoare punerii in functiune, pana la recuperarea integrala a valorii de intrare, conform duratelor normale de functionare.**

[...]

Art. 18. - Agentii economici amortizeaza mijloacele fixe potrivit prevederilor prezentei legi, utilizand unul dintre urmatoarele regimuri de amortizare:

A. Amortizarea liniara - se realizeaza prin includerea uniforma in cheltuielile de exploatare a unor sume fixe, stabilite proportional cu numarul de ani ai duratei normale de utilizare a mijlocului fix.

Amortizarea liniara se calculeaza prin aplicarea cotei anuale de amortizare la valoarea de intrare a mijloacelor fixe.

B. Amortizarea degresiva [...];

C. Amortizarea accelerata [...].",

iar la pct. 20 lit.C alin.(7) si (8) din Hotararea Guvernului nr. 909/ 1997 privind

Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 15/ 1994 privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale, completat prin pct. 20 al art. 1 din Hotararea Guvernului nr. 568/ 2000, se prevede ca:

"In cazul persoanelor fizice si al asociatiilor fara personalitate juridica, care desfasoara activitati in scopul realizarii de venituri, optiunea de a utiliza regimul de amortizare accelerata se comunica directiei generale a finantelor publice si controlului financiar de stat inainte de punerea in functiune a mijloacelor fixe sau in termen de maximum o luna de la punerea in functiune a acestora, fara a mai fi necesara o aprobare prealabila.

Nerespectarea termenului prevazut la alineatul precedent atrage deductibilitatea cheltuielilor cu amortizarea la nivelul regimului linear."

Potrivit dispozitiilor legale de mai sus, amortizarea mijloacelor fixe se calculeaza incepand cu luna urmatoare punerii in functiune a acestora, iar pentru a utiliza regimul de amortizare accelerata al autoturismului achizitionat, Cabinetul medical individual X avea obligatia sa comunice aceasta optiune Directiei Generale a Finantelor Publice ... inainte de data preluarii sau in termen de maximum o luna de la data semnarii procesului verbal de predare - primire a masinii la 16.07.2002, in situatia nerespectarii acestui termen cheltuielile cu amortizarea fiind deductibile in conditiile in care calculul acestora se efectueaza conform prevederilor legale.

Pe cale de consecinta, rezulta ca in mod legal organul de inspectie fiscala nu a admis ca deductibile cheltuielile privind amortizarea accelerata a autoturismului, a calculat cheltuielile cu amortizarea legala in suma de ... lei pe perioada august - decembrie 2002 utilizand regimul de amortizare liniara, prin includerea uniforma in cheltuielile de exploatare a unor sume fixe stabilite proportional cu numarul de luni ai duratei normale de utilizare a autoturismului, si a recalculat impozitul aferent diferentei de venit net anual impozabil in suma de ... lei, stabilind de plata diferenta de impozit pe venit in suma de ... lei prin Decizia de impunere nr. .../ 20.08.2007.

Referitor la argumentul invocat de contestatoare ca a comunicat organului fiscal optiunea privind modalitatea de amortizare pentru autoturismul achizitionat in anul 2002, precizam ca acesta nu se sustine si nu poate fi luat in considerare la solutionarea favorabila a cauzei, intrucat cabinetul medical nu a putut face dovada acestei comunicari si a solicitat Directiei Generale a Finantelor Publice ... cu adresa inregistrata sub nr. .../ 23.07.2007 eliberarea unei xerocopii dupa cererea de aprobare a amortizarii accelerate pentru masina achizitionata in leasing, la care Biroul administrativ, arhiva si gestionare

formulare prin adresa nr. .../ 10.08.2007 raspunde ca din verificarile efectuate in registrele de intrare - iesire de la Registratura generala nu s-a gasit documentul solicitat.

In ceea ce priveste **majorarile de intarziere in suma de ... lei** aferente diferentei de impozit pe venit de plata pe anul 2002 in suma de ... lei, precizam ca acestea raman de plata in sarcina contestatoarei fiind calculate in baza prevederilor art. 83 din Ordonanta Guvernului nr. 7/ 2001 privind impozitul pe venit si art. 119(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata (M.Of. nr. 513/ 31.07.2007) care a preluat dispozitiile art. 115(1) din ordonanta mentionata, coroborate cu cele ale Hotararilor Guvernului nr. 874/ 2002, nr. 1.513/ 2003, nr. 67/ 2004 si nr. 784/ 2005 si ale Legii nr. 210/ 2005 cu privire la stabilirea cotei majorarilor de intarziere datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare.

In acest sens, sunt si prevederile art. 13 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 61/ 2002 privind colectarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare pana la data de 31.12.2003 si mentinute ulterior datei de 01.01.2004 prin art. 120(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se mentioneaza:

“Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Totodata, **penalitatile de intarziere in suma de ... lei** contestate sunt datorate in conformitate cu prevederile art. 14 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 61/ 2002 privind colectarea creantelor bugetare si ale art. 121(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, aplicabil pana la data de 15.07.2005, care precizeaza:

“Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/ sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.”,

iar, incepand cu data de 15.07.2005, in conformitate cu dispozitiile art. 120 din Legea nr. 210/ 2005 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 20/ 2005 pentru modificarea si completarea Codului de procedura fiscala, care modifica penalitatile de intarziere la 0,6% pe luna.

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 210(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de Cabinetul medical individual X din ..., ca neintemeiata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... conform procedurii legale in termenul legal prevazut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004.

DIRECTOR EXECUTIV,

4ex./